

INDICE

	<i>pag.</i>
<i>Prefazione</i>	XVII
<i>Prefazione alla seconda edizione</i>	XVII
<i>Prefazione alla terza edizione</i>	XVIII
<i>Prefazione alla quarta edizione</i>	XVIII
<i>Prefazione alla quinta edizione</i>	XIX

PARTE I I PRINCIPI GENERALI

CAPITOLO I INTRODUZIONE

1. Il diritto tributario nell'ordinamento giuridico italiano e il problema della sua autonomia ed unità 3
2. Diritto tributario, diritto finanziario e scienza delle finanze 14

CAPITOLO II PRESTAZIONI IMPOSTE, TRIBUTI E RISERVA DI LEGGE

1. La rilevanza della nozione di "tributo" e della sua delimitazione verso l'alto (prestazioni imposte) e verso il basso (prestazioni in regime privatistico) 17
2. Le entrate dello Stato e i tributi 20
3. Il rapporto tra prestazioni patrimoniali imposte e tributi 22
4. La classificazione dei tributi: imposte, tasse, contributi e monopoli fiscali 31
5. Riserva di legge, principio di legalità ed elementi del tributo 43

CAPITOLO III

IL PRINCIPIO DI CAPACITÀ CONTRIBUTIVA

1.	Il principio di capacità contributiva quale norma vincolante	49
2.	L'ambito di applicazione oggettivo: la distinzione tra servizi divisibili e indivisibili. La teoria del beneficio: suo superamento ed applicazioni residue. L'interesse fiscale	51
3.	Il significato della "capacità contributiva" tra limite assoluto e limite relativo	54
4.	Il collegamento con altri principi costituzionali. Le agevolazioni. L'uso del tributo in funzione "extrafiscale"	58
5.	I destinatari del principio di capacità contributiva: il pronome "tutti"	64
6.	I requisiti del principio di capacità contributiva: la capacità contributiva "propria". La corrispondenza tra capacità contributiva che si intende colpire e il presupposto di imposta (coerenza logica)	64
7.	Il requisito di effettività della capacità contributiva	66
8.	L'utilizzo del principio di capacità contributiva in funzione di interpretazione adeguatrice	69
9.	Capacità contributiva e parafiscalità	71
10.	Il principio di progressività	76

CAPITOLO IV

L'EFFICACIA NEL TEMPO DELLE NORME TRIBUTARIE

1.	Efficacia nel tempo della norma tributaria e requisito di "attualità" della capacità contributiva	77
2.	Lo Statuto dei diritti del contribuente, la retroattività e il principio dell'affidamento	81
3.	Attualità e imposte anticipate rispetto al presupposto	83
4.	Le norme di interpretazione autentica	84
5.	Le sentenze della Corte costituzionale e la teoria dei c.d. "rapporti esauriti"	87
6.	Norme procedurali e principio del "tempus regit actum"	89
7.	Decreti legge non convertiti ed efficacia nel tempo	91

CAPITOLO V

INTERPRETAZIONE, ELUSIONE FISCALE ED ANALOGIA NEL DIRITTO TRIBUTARIO

1.	L'interpretazione nel diritto tributario e l'art. 12 Preleggi	93
----	---	----

pag.

2.	L'argomento letterale	95
3.	L'argomento teleologico e l'elusione fiscale	100
4.	L'argomento sistematico	111
5.	L'analogia e le norme impositive	114
6.	L'analogia e le norme diverse da quelle impositive	118

CAPITOLO VI

L'EFFICACIA DELLA NORMA TRIBUTARIA NELLO SPAZIO

1.	L'efficacia della norma tributaria nello spazio e la territorialità c.d. "in senso formale" e "in senso materiale"	123
2.	I criteri di collegamento personali e reali	132
3.	La doppia imposizione internazionale	135

CAPITOLO VII

LE FONTI INTERNE DEL DIRITTO TRIBUTARIO

1.	Enunciati, disposizioni, norme, fonti del diritto	139
2.	Le fonti primarie: leggi, decreti legislativi delegati e decreti legge	141
3.	I regolamenti e gli atti amministrativi generali	144
4.	La potestà normativa degli enti minori: la riforma del Titolo V della Costituzione e il federalismo fiscale	147
5.	Le circolari interpretative e il principio dell'affidamento	155

CAPITOLO VIII

LE FONTI EUROPEE ED INTERNAZIONALI DEL DIRITTO TRIBUTARIO

1.	Le fonti del diritto europeo e la loro rilevanza in materia tributaria	159
2.	Diritto europeo e diritto interno	176
3.	Le fonti del diritto internazionale: i vincoli al legislatore tributario derivanti dal diritto internazionale consuetudinario	181
4.	I vincoli al legislatore tributario derivanti dal diritto convenzionale, in particolare dalle convenzioni internazionali contro la doppia imposizione e dalla CEDU	182
5.	Il rapporto tra norma internazionale tributaria e norma interna: considerazioni introduttive	183

	<i>pag.</i>
6. La riforma del Titolo V della Costituzione e i vincoli derivanti dagli obblighi internazionali	184
7. “Treaty overriding” e interpretazione “evolutiva”	190

CAPITOLO IX I SOGGETTI PASSIVI

1. Introduzione	195
2. La soggettività tributaria passiva: considerazioni generali	197
3. La capacità giuridica nel diritto tributario	202
4. Il sostituto di imposta: inquadramento generale	207
5. <i>Segue</i> : aspetti patologici dei rapporti tra sostituto, sostituito ed Erario	211
6. La solidarietà passiva nel diritto tributario: la solidarietà paritetica	215
7. <i>Segue</i> : i profili “formali” della solidarietà paritetica	217
8. <i>Segue</i> : la solidarietà dipendente. La pregiudizialità-dipendenza e i risvolti procedurali e processuali	224
9. <i>Segue</i> : il responsabile d’imposta	227
10. Il c.d. “responsabile limitato”	232

CAPITOLO X L’OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA E LE SUE VICENDE MODIFICATIVE ED ESTINTIVE

1. Introduzione: l’obbligazione tributaria tra diritto civile e diritto tributario	235
2. La successione nel debito d’imposta e le altre modificazioni soggettive del rapporto d’imposta	237
3. L’estinzione dell’obbligazione tributaria: adempimento, compensazione, decadenza e prescrizione, altre cause estintive	239

PARTE II L’ATTUAZIONE DEL TRIBUTO

CAPITOLO XI I MODULI ATTUATIVI DELL’OBBLIGAZIONE TRIBUTARIA

1. La nascita dell’obbligazione tributaria: premesse	245
--	-----

	<i>pag.</i>
2. L'obbligazione tributaria tra teoria dichiarativa e teoria costitutiva	246
3. Procedimento tributario e procedimento amministrativo	248
4. Le fasi del procedimento di attuazione delle imposte sui redditi e dell'IVA	251
5. Le garanzie a favore del contribuente: il problema della sua partecipazione al procedimento impositivo	258
6. La partecipazione dei terzi al procedimento di accertamento	264
7. Il ruolo del regime dell'adempimento collaborativo nell'ambito di un nuovo rapporto tra Fisco e contribuente finalizzato alla "tax compliance"	265

CAPITOLO XII

LA DICHIARAZIONE, LA SUA LIQUIDAZIONE E I CONTROLLI FORMALI

1. La dichiarazione: funzione e disciplina generale	269
2. La dichiarazione dei redditi: natura giuridica, effetti e rettificabilità	274
3. La liquidazione e il controllo formale della dichiarazione	284

CAPITOLO XIII

L'ATTIVITÀ ISTRUTTORIA

1. L'attività istruttoria: principi generali	293
2. Il potere di richiedere informazioni	303
3. Le indagini finanziarie: caratteristiche generali	304
4. <i>Segue:</i> le c.d. "presunzioni bancarie"	307
5. La verifica fiscale: accessi, ispezioni e verifiche	310
6. I vizi dell'attività istruttoria e le conseguenze	321

CAPITOLO XIV

I METODI DI ACCERTAMENTO

1. I metodi di accertamento: introduzione	325
2. I metodi di accertamento del reddito delle persone fisiche: il metodo analitico ed analitico-induttivo	326
3. <i>Segue:</i> il metodo sintetico	331
4. I metodi di accertamento dei redditi determinati in base alle scritture contabili: il metodo analitico (o "contabile") ed analitico-induttivo	341
5. <i>Segue:</i> gli studi di settore	347

	<i>pag.</i>
6. <i>Segue</i> : il metodo induttivo (o “extracontabile”)	353
7. I metodi di accertamento nell’IVA	356

CAPITOLO XV

L’AVVISO DI ACCERTAMENTO. L’ACCERTAMENTO PARZIALE ED INTEGRATIVO

1. L’avviso di accertamento: considerazioni generali	359
2. L’avviso di accertamento: sua natura. La L. 241/90 e la disciplina delle invalidità	361
3. L’avviso di accertamento: suo effetto “imposattivo”	367
4. Requisiti dell’avviso di accertamento: i requisiti formali	368
5. <i>Segue</i> : i requisiti sostanziali	378
6. I principi di unicità e globalità dell’accertamento, l’accertamento parziale e l’accertamento integrativo	386
7. L’avviso di recupero	394

CAPITOLO XVI

L’AUTOTUTELA, GLI INTERPELLI E GLI ISTITUTI DEFLATIVI DEL CONTENZIOSO TRIBUTARIO

1. Gli istituti deflativi del contenzioso tributario	395
2. L’interpello	396
3. Il ravvedimento operoso	409
4. L’autotutela	413
5. La natura degli istituti deflativi del contenzioso tributario “in senso stretto”	419
6. L’accertamento con adesione	424
7. La definizione delle sole sanzioni	427
8. L’acquiescenza	429
9. Il reclamo e la mediazione	429
10. La conciliazione giudiziale	433
11. La transazione fiscale	435

CAPITOLO XVII

LA RISCOSSIONE E IL RIMBORSO di *Alessio Persiani*

1. La riscossione in generale	439
2. La riscossione spontanea	442
3. La riscossione da inadempimento	445

pag.

4.	La riscossione coattiva	450
5.	Le forme di tutela nella riscossione coattiva	457
6.	L'iscrizione di ipoteca, il fermo amministrativo e le misure cautelari	461
7.	Il rimborso: profili generali	464
8.	Il rimborso delle imposte sui redditi	465
9.	Il rimborso dell'IVA	472

CAPITOLO XVIII
LE SANZIONI TRIBUTARIE
di Luca Peverini

SEZIONE I
LE SANZIONI AMMINISTRATIVE: PRINCIPI GENERALI

1.	Le sanzioni amministrative tributarie: dalla riforma del 1997 alla recente revisione operata dal d.lgs. 158/2015	475
2.	<i>Segue:</i> i principi generali contenuti nel d.lgs. 472/1997	477
3.	Le cause di non punibilità	479
4.	Criteri di determinazione della sanzione	480
5.	Intrasmissibilità agli eredi e responsabilità delle persone fisiche	481
6.	Concorso di violazioni e continuazione	482
7.	I procedimenti di irrogazione delle sanzioni	483
8.	Le sanzioni amministrative nelle fonti sovraordinate	485

SEZIONE II
LE SANZIONI PENALI

9.	Premessa: il diritto penale tributario e il d.lgs. 74/2000	487
10.	Delitti in materia di dichiarazione	490
11.	Delitti in materia di documenti	492
12.	Delitti in materia di pagamento di imposte	493
13.	La confisca per equivalente	493
14.	Cause di non punibilità e circostanze del reato	494
15.	Il principio di specialità tra sanzione penale e sanzione amministrativa	495

CAPITOLO XIX
LA GIURISDIZIONE, GLI ATTI IMPUGNABILI
E L'OGGETTO DEL PROCESSO TRIBUTARIO
di Federico Rasi

1.	La giurisdizione tributaria	497
----	-----------------------------	-----

	<i>pag.</i>
2. Gli atti impugnabili	511
3. L'oggetto del processo tributario	529

PARTE III LE IMPOSTE SUI REDDITI

CAPITOLO XX PRESUPPOSTO, SOGGETTI PASSIVI E DETERMINAZIONE DELLA BASE IMPONIBILE IRPEF

1. Premessa: la natura dell'IRPEF	537
2. Il presupposto: le nozioni di reddito e di possesso di redditi	539
3. I soggetti passivi e la nozione di residenza fiscale	548
4. La determinazione: la base imponibile per i soggetti residenti e non residenti	554
5. <i>Segue</i> : le diverse fasi di determinazione del tributo	555

CAPITOLO XXI LE CATEGORIE REDDITUALI

SEZIONE I NOZIONI E PRINCIPI DI DETERMINAZIONE DEL REDDITO D'IMPRESA

1. La nozione di reddito d'impresa	561
2. La disciplina di determinazione del reddito d'impresa: rilevanza del risultato di conto economico e variazioni di carattere tributario	566
3. La disciplina generale di determinazione del reddito d'impresa: i principi di competenza, inerenza e previa imputazione a conto economico	575
3.1. Il principio di competenza	576
3.2. Il principio di inerenza	584
3.3. Il principio di previa imputazione a conto economico	591

SEZIONE II LE ALTRE CATEGORIE REDDITUALI

4. I redditi fondiari	593
4.1. La nozione di redditi fondiari e la funzione del catasto nel sistema dei redditi e dei valori immobiliari. I criteri di imputazione soggettivi. Il rapporto con le altre categorie reddituali	593

	<i>pag.</i>
4.2. La determinazione dei redditi fondiari	599
4.3. L'imputazione a periodo dei redditi fondiari	602
5. I redditi di capitale	603
5.1. La nozione di redditi di capitale	603
5.2. La determinazione dei redditi di capitale e l'imputazione a periodo	607
6. I redditi di lavoro dipendente	609
6.1. La nozione di redditi di lavoro dipendente	609
6.2. La determinazione dei redditi di lavoro dipendente e l'imputazione a periodo	611
7. I redditi di lavoro autonomo	615
7.1. La nozione di redditi di lavoro autonomo	615
7.2. La determinazione dei redditi di lavoro autonomo e l'imputazione a periodo	616
8. I redditi diversi	619
8.1. La nozione di redditi diversi	619
8.2. La determinazione dei redditi diversi e l'imputazione a periodo	624

CAPITOLO XXII

L'IRES: PRINCIPI GENERALI

1. L'imposizione di società e soci tra utili societari e dividendi: i modelli di riferimento e la scelta dell'ordinamento italiano	627
2. Il presupposto, i soggetti passivi, la base imponibile, l'aliquota e il periodo di imposta	633
3. La residenza fiscale	636
4. La commercialità dell'ente	641
5. La c.d. "participation exemption"	645
6. Le variazioni in aumento e in diminuzione	648
6.1. Concetti generali	648
6.1.1. Beni relativi all'impresa, beni-merce, beni strumentali e beni non strumentali (o beni patrimoniali)	648
6.1.2. Nozione di costo	649
6.2. I componenti positivi	649
6.3. Le rimanenze	655
6.3.1. Le rimanenze di beni e di servizi "infrannuali"	655
6.3.2. Le rimanenze di opere, forniture e servizi "ultrannuali"	657
6.3.3. La valutazione dei titoli	658
6.4. I componenti negativi	658

PARTE IV
L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

CAPITOLO XXIII
LINEAMENTI DELLA DISCIPLINA DELL'IVA

1. L'IVA quale tributo comunitario	673
2. Il meccanismo del tributo e il presupposto dell'IVA	675
3. Gli elementi del tributo. Il requisito oggettivo	679
4. Il requisito soggettivo	684
5. Il requisito territoriale	688
6. Il momento di effettuazione dell'operazione e l'esigibilità dell'imposta	696
7. Le categorie di operazioni ai fini dell'applicazione dell'imposta. Il volume d'affari	699
8. La base imponibile e l'aliquota	700
9. La rivalsa e la detrazione	701
10. I soggetti passivi e il c.d. "reverse charge"	708
11. Gli adempimenti formali	710